

## บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)

### หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

##### 1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“ยูโอบีเคย์เสียน”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ และมีบริษัทยูโอบี-เคย์เสียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์เป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท บริษัทฯมีสำนักงานใหญ่อยู่ที่ 1550 ชั้น 4-5 อาคารธณภูมิ ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร และณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีสาขาทั้งสิ้น 3 สาขา (31 ธันวาคม 2553: 3 สาขา)

บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. กิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. กิจการค้ำหลักทรัพย์
3. กิจการที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2554 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 13/2554 ได้อนุมัติในหลักการให้บริษัทฯขายและโอนธุรกิจของบริษัทฯให้แก่ยูโอบีเคย์เสียน ซึ่งรวมถึงสิทธิ ประโยชน์และผลประโยชน์ที่จะได้มา จะจ้าง หรือจะทำสัญญา เกี่ยวกับการให้บริการเป็นการเฉพาะของเจ้าหน้าที่การตลาด ทรัพย์สินใด สิทธิการเช่าที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทรัพย์สินในรูปแบบเงินสด ลูกหนี้การค้า และหนี้สินอื่น ๆ ของบริษัทฯ

ต่อมา เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2554 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯขายและโอนธุรกิจตามที่กล่าวในวรรคก่อนให้แก่ยูโอบีเคย์เสียน ทั้งนี้ ภายใต้บังคับของข้อตกลงและเงื่อนไขในสัญญาซื้อขายทรัพย์สิน (“Asset Purchase Agreement”) ที่จะลงนามร่วมกันระหว่างบริษัทฯและยูโอบีเคย์เสียน โดยที่ยูโอบีเคย์เสียนประสงค์จะให้สิทธิในการออกจากบริษัทอย่างเป็นธรรม (Fair exit) แก่ผู้ถือหุ้นปัจจุบันของบริษัทฯทุกราย โดยการเข้าทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯโดยสมัครใจ (Voluntary Tender Offer)

ต่อมา เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2554 ยูโอบีเคย์เสียนได้ทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทฯ จากผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ทุกราย โดยกำหนดเวลาซื้อตั้งแต่วันที่ 22 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 26 สิงหาคม 2554 โดยเสนอซื้อที่ราคาหุ้นละ 5.58 บาท ในวันที่ 22 กรกฎาคม 2554 บริษัท เอ.พี.เอฟ. โฮลดิ้งส์ จำกัด และกลุ่มบริษัท เอ.พี.เอฟ. โฮลดิ้ง จำกัด ได้จำหน่ายหุ้นของบริษัทฯ ที่ถืออยู่ทั้งหมดให้แก่ ยูโอบีเคย์เสียน จึงส่งผลให้ยูโอบีเคย์เสียนเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทฯ และเมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2554 ซึ่งเป็นวันสุดท้ายของกำหนดเวลาซื้อ ยูโอบีเคย์เสียนได้รับซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทฯ รวมเป็นจำนวน 157,796,396 หุ้น หรือคิดเป็นอัตราร้อยละ 93.47 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว

เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2554 บริษัทฯ และยูโอบีเคย์เสียนได้เข้าทำ Asset Purchase Agreement โดยที่ บริษัทฯ จะขายและโอนธุรกิจตามที่ตกลงกันไว้กับยูโอบีเคย์เสียนภายหลังการสิ้นสุดของระยะเวลาการเสนอซื้อ (Tender Offer Period) แต่ไม่เกิน 120 วันนับจากวันที่ตามสัญญาหรือในวันอื่นใดที่ บริษัทฯ และยูโอบีเคย์เสียนจะตกลงร่วมกัน โดยกำหนดราคาซื้อขายและโอนธุรกิจเป็นมูลค่าไม่เกิน 954 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2554 บริษัทฯ ได้มีหนังสือแจ้งถึงสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพื่อขอหยุดประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และตัวแทนซื้อขาย สัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 เป็นต้นไป โดยแจ้งปิดดำเนินการธุรกิจดังกล่าวทั้งของสำนักงานใหญ่และสาขา และเมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2554 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้อนุมัติการหยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวเป็นการชั่วคราวแล้ว

ต่อมา เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 บริษัทฯ ได้โอนธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้แก่ยูโอบีเคย์เสียน โดยได้โอนเฉพาะลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ซึ่งมีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนเงิน 247 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้รับชำระเป็นเงินสดทั้งจำนวนแล้ว และจะทยอยโอนสินทรัพย์ของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือต่อไป พร้อมกันนี้บริษัทฯ ได้ดำเนินการโอนฐานลูกค้า รวมทั้งหุ้นที่ฝากไว้และเงินเพื่อลูกค้าทั้งหมดไปให้แก่ยูโอบีเคย์เสียน โดยให้ ยูโอบีเคย์เสียนเป็นผู้รับฝากทรัพย์สิน

ทั้งนี้ ภายหลังจากขายและโอนธุรกิจ บริษัทฯ จะยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ กิจการที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

## 1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

### 1.3 การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

#### มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์

- ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) การรวมธุรกิจ
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- ฉบับที่ 6 การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 15 สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 31 รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

มาตรฐานการบัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับงวดปัจจุบัน ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

**มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน**

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการจะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุโดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งเดิมบริษัทฯรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานดังกล่าวเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในปีปัจจุบันและรับรู้หนี้สินในช่วงที่เปลี่ยนแปลง โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุ 2

**1.4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

## ผลประโยชน์ของพนักงาน

### ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระ ได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายหากจำนวนของมูลค่าสะสมสุทธิของผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่รับรู้ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 10 ของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ วันนั้น โดยบริษัทฯ จะทยอยรับรู้ส่วนเกินดังกล่าวไปตลอดอายุงานถัวเฉลี่ยที่คาดว่าจะเหลืออยู่ของพนักงานในโครงการ

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯ เลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน

## 2. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 1.4 เนื่องจากบริษัทฯ นำมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันต้นงวดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติทำให้กำไรสะสม ณ วันต้นปี 2554 ลดลงเป็นจำนวน 13.3 ล้านบาท

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 มีดังนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

1 มกราคม 2554

**งบแสดงฐานะการเงิน**

สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น	13,310
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรรลดลง	13,310

การเปลี่ยนแปลงสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	13,310
ตั้งสำรองผลประโยชน์พนักงานเพิ่มระหว่างงวด	2,812
โอนกลับสำรองผลประโยชน์พนักงานเนื่องจากการเลิกจ้างพนักงานระหว่าง งวด*	(14,956)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	1,166

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2554	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2554
--	---

**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**

**โอนกลับสำรองผลประโยชน์**

ระยะยาวของพนักงาน* (พันบาท)	(13,999)	(12,144)
ตั้งค้างจ่ายเงินชดเชยจากการเลิกจ้าง พนักงาน* (พันบาท)	26,719	26,719
ค่าใช้จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้นสุทธิ (พันบาท)	12,720	14,575
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (บาท)	0.08	0.09

\* บริษัทฯมีการโอนกลับสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานและตั้งค้างจ่ายเงินชดเชยจากการเลิกจ้างพนักงาน เนื่องจากบริษัทฯจะมีการโอนขายธุรกิจภายหลังจากวันที่ในงบการเงินตามที่กล่าวในหมายเหตุ 1.1

**3. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกในระหว่างงวดแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้**

ในระหว่างงวดปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีใหม่ตามที่ระบุข้างล่างนี้ มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม

2556

## การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 10 ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- ฉบับที่ 21 ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตีราคาใหม่
- ฉบับที่ 25 ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

## 4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	858,614	1,002,241
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(437,795)	(473,501)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>420,819</u>	<u>528,740</u>

## 5. เงินฝากในสถาบันการเงิน

ยอดคงเหลือนี้คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไปตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 21.4 ก) 1)

## 6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	15,618	82,533
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(15,618)	(26,706)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	<u>-</u>	<u>55,827</u>

## 7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	155,549	90,847
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	297,264	250,622
ลูกหนี้อื่น:		
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	46,418	50,211
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	57,037	58,237
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	556,268	449,917
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	37	37
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 8)	(98,247)	(89,507)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	458,058	360,447
<b>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	920	1,276
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ</b>	<b>458,978</b>	<b>361,723</b>

7.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 103.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 110.0 ล้านบาท)

7.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้คือคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	30 กันยายน 2554			31 ธันวาคม 2553		
	จำนวนลูกหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งไว้	มูลค่าสุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	จำนวนลูกหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งไว้	มูลค่าสุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ลูกหนี้จัดชั้นปกติ	448	-	448	341	-	341
ลูกหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	11	-	11	21	-	21
ลูกหนี้จัดชั้นสงสัย	98	(98)	-	89	(89)	-
รวม	557	(98)	459	451	(89)	362

**8. ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ**

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
ยอดต้นงวด/ปี	89,507	95,531
หนี้สงฆ์จะสูญ (โอนกลับ)	8,950	(6,024)
หนี้สูญตัดบัญชี	(210)	-
ยอดปลายงวด/ปี	98,247	89,507

**9. เงินลงทุนสุทธิ**

9.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ของบริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 37.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 37.0 ล้านบาท) เงินลงทุนดังกล่าวไม่สามารถคำนวณหามูลค่ายุติธรรมได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินลงทุนดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

9.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯมีเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายจำนวน 224.7 ล้านบาท ซึ่งได้นำไปขายลดตัวเงินประเภทผู้ซื้อที่มีสิทธิไถ่เบี่ยซึ่งไม่มีธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุนรับรองหรือรับอวัล บริษัทฯบันทึกภาระจากการขายลดตัวเงินดังกล่าวเป็นหนี้สินภายใต้บัญชี “ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน”

**10. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์**

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	7,511
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	764
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(1)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(3,069)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	5,205

**11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	13,111
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	224
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(3,787)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	9,548

**12. สินทรัพย์อื่น**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่นได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 0.2 ล้านบาท) ที่บริษัทฯ ซื้อเตรียมไว้เพื่อคืนลูกค้าเนื่องจากคดีฟ้องร้องตามที่กล่าวในหมายเหตุ 21.4 ก) 1)

**13. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินประเภทเงินเบิกเกินบัญชีจำนวนเงิน 0.09 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 8.3 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8.025 ต่อปี (31 ธันวาคม 2553: ร้อยละ 6.4 ต่อปี)

**14. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	105,296	175,508
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,142	253
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>	107,438	175,761

## 15. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2554	2553	2554	2553
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	44,355	65,848	129,991	136,040
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,769	2,680	11,846	8,709
รวม	50,124	68,528	141,837	144,749

## 16. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2554	2553	2554	2553
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ที่ปรึกษาการลงทุน อื่น ๆ	-	-	140	-
	51	31	138	81
	221	441	714	1,694
รวม	272	472	992	1,775

## 17. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2554	2553	2554	2553
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	-	8,551
โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่า ของเงินลงทุนในตราสารทุน	-	-	(3)	(10)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	2,351	-	28,500
รวม (โอนกลับ)	-	2,351	(3)	37,041

**18. ภาษีเงินได้นิติบุคคล**

บริษัทฯ ไม่มีภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 เนื่องจากมีผลขาดทุนทางภาษียกมาจากปีก่อน ๆ สูงกว่ากำไรสำหรับงวด

**19. กำไรต่อหุ้น**

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2554	2553	2554	2553
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด (พันบาท)	(3,812)	20,817	2,589	(15,104)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	168,817	168,817	168,817	168,817
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	(0.02)	0.12	0.02	(0.09)

**20. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างงวด บริษัทฯ มีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		นโยบายการกำหนดราคา
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2554	2553	2554	2553	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ	-	240	-	720	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการรับ	-	232	-	799	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการจ่าย	-	136	-	346	ราคาตามสัญญา
ขายอุปกรณ์	-	-	-	11	ราคาตามสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		นโยบายการกำหนดราคา
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2554	2553	2554	2553	
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
รายได้ค่านายหน้า	19 <sup>(1)</sup>	112	298 <sup>(1)</sup>	387	ร้อยละ 0.10 - 0.25 ของมูลค่าการซื้อขาย
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	2 <sup>(2)</sup>	-	2 <sup>(2)</sup>	-	ราคาตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ	-	271	-	2,464	ราคาตามสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคารจ่าย	11 <sup>(2)</sup>	-	11 <sup>(2)</sup>	-	ราคาที่เกิดขึ้นลูกค้าทั่วไป
ค่าบริการจ่าย	-	73	-	573	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ	-	5,243	9,903 <sup>(1)</sup>	16,349	ร้อยละ 8.12 - 8.75 ต่อปี (2553: ร้อยละ 8.03 - 8.34 ต่อปี)

(1) เป็นรายการระหว่างบริษัทกับกลุ่มผู้ถือหุ้นเดิมระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงวันที่ 22 กรกฎาคม 2554

(2) เป็นรายการระหว่างบริษัทกับกลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่ระหว่างวันที่ 22 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ลักษณะความสัมพันธ์	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2554	2553
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>			
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	บริษัทในกลุ่มเดียวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่	4,985	-
<u>ลูกหนี้ตราสารหนี้</u>			
บริษัท เอ.พี.เอฟ. ฮอสพิทอลลิตี้ จำกัด*	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน	-	259,430
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ</u>			
บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน*	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน	-	71
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ</u>			
บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน*	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน	-	5,124

\* กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม

ในระหว่างงวด ลูกหนี้ตราสารหนี้ - กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม			30 กันยายน
	2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	2554
<u>บริษัท เอ.พี.เอฟ. ฮอสพิทอลลิตี จำกัด*</u>				
เงินสด	260,000	1,000,000	(1,260,000)	-
ส่วนลดรับรอดบัญชี	(570)	(9,333)	9,903	-
	<u>259,430</u>	<u>990,667</u>	<u>(1,250,097)</u>	<u>-</u>

\* กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม

#### ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนและผลตอบแทนของผู้บริหารเป็นจำนวนเงิน 4.2 ล้านบาทและ 18.2 ล้านบาท ตามลำดับ (2553: 7.4 ล้านบาทและ 23.4 ล้านบาท ตามลำดับ)

## 21. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

### 21.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการ

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์และอุปกรณ์ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 4 ปีและสัญญาบริการซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ปี สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)
จ่ายชำระภายใน	
1 ปี	2.8
1 ถึง 5 ปี	0.5

## 21.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการดังนี้

- ก) บริษัทฯมีภาระต้องนำส่งค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือน เดือนละ 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์
- ข) บริษัทฯ มีภาระต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการชำระราคาให้แก่บริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนเดือนละ 15,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.001 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์
- ค) บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราเป็นร้อยละของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ และรายได้จากการประกอบธุรกิจข้างต้น ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดจำนวนขั้นต่ำขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ/ข/ด.น. 16/2553 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2553
- ง) บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทฯในแต่ละเดือน
- จ) บริษัทฯมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ปีละ 500,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
- ฉ) บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการใช้บริการรายปีให้กับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ปีละ 300,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการชำระหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

## 21.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 64,000 บาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

๑

## 21.4 คดีฟ้องร้อง

### ก) คดีความที่บริษัทฯถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้อง

- 1) บริษัทฯถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงินประมาณ 3.3 ล้านบาท ในระหว่างปี 2547 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯในฐานะนายจ้างร่วมรับผิดชอบจำเลยที่ 1 และเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2553 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี บริษัทฯมีหลักประกันวางไว้เป็นประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีออกไป โดยทุนทรัพย์ฟ้องซึ่งรวมเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นมีจำนวน 4.5 ล้านบาท บริษัทฯได้นำเงินฝากระยะยาววางเป็นประกันแล้วตามที่กล่าวในหมายเหตุ 5 และได้ซื้อหลักทรัพย์เตรียมไว้เป็นจำนวนเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ประมาณ 0.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 0.2 ล้านบาท) ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 12 และได้บันทึกสำรองหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องไว้เป็นจำนวน 4.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 4.4 ล้านบาท)
- 2) ในปี 2552 บริษัทฯได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนและ/หรือนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 34.8 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลชั้นต้นได้พิพากษาให้บริษัทฯรับผิดชอบต่อโจทก์ ซึ่งบริษัทฯกำลังอยู่ระหว่างดำเนินการขออุทธรณ์ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่าบริษัทฯจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว

### ข) คดีความที่บริษัทฯถูกอดีตพนักงานฟ้องร้อง

ในปี 2549 บริษัทฯถูกอดีตพนักงานฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายโดยพนักงานได้ยื่นฟ้องต่อศาลแรงงานกลางเรียกร้องค่าเสียหายอันเกิดจากการเลิกจ้างอย่างไม่เป็นธรรมจำนวนประมาณ 13 ล้านบาท เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2550 ศาลแรงงานได้ตัดสินให้บริษัทฯจ่ายค่าเสียหายแก่พนักงานเป็นจำนวนเงินรวมดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ประมาณ 4.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 4.4 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯได้ตั้งสำรองหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องแล้วทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2550 บริษัทฯได้ดำเนินการอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

## 22. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯดำเนินกิจการใน 3 ส่วนงานหลักคือ (1) ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (2) ส่วนงานวาณิชธนกิจ และ (3) ส่วนงานการลงทุน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯสำหรับงวดสาม

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน								
	ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงาน วานิชธนกิจ		ส่วนงาน การลงทุน		รวม	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
รายได้	51.5	68.9	-	-	7.3	8.6	58.8	77.5
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน ตามส่วนงาน	12.3	29.0	(0.2)	(3.2)	4.1	3.8	16.2	29.6
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน: ดอกเบี้ยรับ							13.4	13.4
รายได้อื่น							0.1	1.4
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							(32.4)	(20.8)
ต้นทุนทางการเงิน							(1.1)	(2.8)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด							(3.8)	20.8

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน								
	ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงาน วานิชธนกิจ		ส่วนงาน การลงทุน		รวม	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
รายได้	142.2	145.6	0.1	1.2	25.1	29.2	167.4	176.0
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน ตามส่วนงาน	32.9	40.0	(0.6)	(8.8)	12.1	15.3	44.4	46.5
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน: ดอกเบี้ยรับ							35.4	33.4
รายได้อื่น							1.7	4.5
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							(73.9)	(92.4)
ต้นทุนทางการเงิน							(5.0)	(7.1)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด							2.6	(15.1)

### 23. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับงวดก่อนใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่เคยรายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

31 ธันวาคม 2553

ตามที่ยังจัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
------------------------	--------------------

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ	7,511	8,048
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	13,111	12,574

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน 2553		วันที่ 30 กันยายน 2553	
	ตามที่จัด	ตามที่เคย	ตามที่จัด	ตามที่เคย
	ประเภทใหม่	รายงานไว้	ประเภทใหม่	รายงานไว้
กำไรจากเงินลงทุน	2,249	2,249	9,164	9,174
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	43,208	35,858	114,941	91,559
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	-	7,885	-	25,057
ค่าตอบแทนกรรมการ	535	-	1,675	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	2,351	2,351	37,041	37,051

#### 24. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2554